



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**Analisis Komparatif Traditional Costing dengan Activity Based Costing  
Untuk Penentuan Harga Pokok Produk**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program Magister Akuntansi**



OLEH

**Pudji Natalya Madian**

55509110033

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2011**

Yayasan Menara Bhakti UNIVERSITAS MERCU BUANA Perpustakaan Pusat	
Sumber :	<u>Sumbangan</u>
Tanggal :	<u>23 / 04 / 2012</u>
No. Reg. :	1. <u>DTA / 55 / 12 / 006</u> 2. _____





UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

TESIS

OLEH

Pudji Natalya Madian

55509110033

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2011**



## PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Komparatif Traditional Costing dengan Activity Based Costing  
Untuk Penentuan Harga Pokok Produk  
Nama : Pudji Natalya Madian  
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi  
Tanggal : 28 Agustus 2011

**Mengesahkan**

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi**



**Dr. Wiwik Utami, Ak., MS**

**Pembimbing I**



**Dr Yudhi Herliansyah, SE, Ak, Msi**

**Pembimbing II**



**Hari Setiawati, SE, Ak, MSi**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	4
C. Pembatasan Masalah .....	4
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Akuntansi Biaya .....	7
1. Pengertian Akuntansi Biaya .....	7
2. Klasifikasi Biaya .....	8
B. Penentuan Harga Pokok Produksi .....	8
1. Pengertian Harga Pokok Produksi .....	8
2. Elemen-elemen Biaya Produksi .....	9
3. Sistem Akumulasi Biaya .....	12
4. Perhitungan Harga Pokok Produksi .....	13
	iv

5. Perbedaan <i>Activity Based Costing</i> dengan <i>Full Costing</i> Dan <i>Variabel Costing</i> .....	14
C. <i>Activity Based Costing System</i> .....	15
1. Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	16
2. Tahap-tahap dalam Perancangan <i>ABC System</i> .....	18
3. Manfaat dan Keterbatasan <i>Activity Based Costing System</i>	23
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Gambaran Umum .....	26
1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	26
2. Struktur dan Organisasi Perusahaan .....	28
3. Tujuan dan Kegiatan Usaha Perusahaan .....	30
4. Proses Produksi .....	33
B. Metode Penelitian .....	34
1. Jenis Data .....	35
2. Sumber Data .....	35
3. Instrumen Penelitian .....	36
4. Identifikasi Variabel .....	37
4. Metode Pengumpulan Data .....	38
5. Metode Analisa Data .....	38
 <b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	39
1. Proses Produksi .....	39

2. Pembebanan Biaya Produksi .....	41
<b>B. Penentuan Harga Pokok Produksi berdasarkan</b>	
<i>Activity Based Costing</i> .....	46
<b>C. Perbandingan <i>Traditional Costing</i> dengan <i>ABC System</i> ....</b>	55
<b>D. Analisis Kemungkinan Penerapan <i>ABC System</i> pada</b>	
PT Adyawinsa Dinamika Karawang .....	57
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	61
B. Saran .....	62
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 4.1 : STANDAR QUALITY CONTROL PRODUKSI DIVISI STAMPING .....	39
TABEL 4.2 : ACCOUNT STRUCTURE COGS PT ADYAWINSA DINAMIKA KARAWANG .....	42
TABEL 4.3 : BUDGET STRUCTURE FACTORY OVERHEAD 2005..	43
TABEL 4.4 : PRODUCTION CAPASITY – PT ADM .....	43
TABEL 4.5 : BUDGET COST FOR MACHINE PRESS, SHEARING, CO 2 & SPOT WELDING – PT ADM 2005 .....	44
TABEL 4.6 : PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI KOMPONEN PT. ADM.....	45
TABEL 4.7 : RINCIAN HARGA POKOK PRODUKSI KOMPONEN PT ADM .....	47
TABEL 4.8 : PENGELOMPOKAN AKTIVITAS MENURUT COST POOL (KELOMPOK BIAYA) DAN HUBUNGAN AKTIVITAS DENGAN PEMICU BIAYA .....	49
TABEL 4.9 : AKTIVITAS MATERIAL RECEIVING & HANDLING ...	49
TABEL 5.0 : MACHINNING COST METAL DIVISION FOR ABC COSTING .....	50
TABEL 5.1 : MACHINNING ACTIVITY COST PRODUCTION.....	51
TABEL 5.2 : AKTIVITAS PACKAGING .....	52
TABEL 5.3 : PENELUSURAN AKTIVITAS USAGE OF ELECTRICITY	52
TABEL 5.4 : PENELUSURAN AKTIVITAS USAGE WATER SUPPLY	53
TABEL 5.5 : MAINTENACE, TOOLING & SUPPORT MATERIAL METAL DIVISION FOR ABC COSTING .....	54
TABEL 5.6 : MAINTENACE, TOOLING & SUPPORT MATERIAL ACTIVITY .....	55

TABEL 5.7 : MACHINE DEPRECIATION & AREA COST STAMPING DIVISION FOR ABC COSTING .....	57
TABEL 5.8 : BUILDING DEPRECIATION COST ACTIVITY .....	58
TABEL 5.9 : MACHINE DEPRECIATION COST ACTIVITY.....	58
TABEL 6.0 : AKTIVITAS PRODUCT SHIPPING .....	60
TABEL 6.1 : PERHITUNGAN COST OF PRODUCTION ABC SYSTEM	61
TABEL 6.2 : ANALISIS KOMPARATIF TRADITIONAL COSTING DENGAN ABC SYSTEM .....	62



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 2.1: ARUS BIAYA DALAM AKUNTANSI BIAYA TRADISIONAL YANG BERFOKUS KE PERHITUNGAN HARGA POKOK .....	12
GAMBAR 2.2 : LOGICAL MODEL FOR ABC .....	18
GAMBAR 2.3: RERANGKA PROSES PENGOLAHAN DATA DALAM ABC SYSTEM .....	20
GAMBAR 3.1: STRUKTUR ORGANISASI PT ADYAWINSA DINAMIKA KARAWANG .....	29
GAMBAR 4.1: KOMPONEN/PART PT ADM UNTUK PERHITUNGAN COSTING .....	38

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : PURCHASE ORDER
- LAMPIRAN 2 : SURAT JALAN (*DELIVERY ORDER*)
- LAMPIRAN 3 : KANBAN ORDER
- LAMPIRAN 4 : FAKTUR
- LAMPIRAN 5 : SUPPLIER PART REQUEST
- LAMPIRAN 6 : LAPORAN LABA RUGI PT ADYAWISA DINAMIKA  
KARAWANG TAHUN 2005
- LAMPIRAN 7 : NERACA PT ADYAWISA DINAMIKA  
KARAWANG TAHUN 2005



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA